

## ЭКОНОМИКА

**Котлова Юлия Александровна**

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВПО «Хабаровская государственная

академия экономики и права»

г. Хабаровск, Хабаровский край

### **К ВОПРОСУ О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА**

***Аннотация:** статья посвящена актуальному вопросу повышения эффективности управления предприятий, в частности, в статье обоснована необходимость и рассмотрены основные подходы к организации внутреннего контроля в некоммерческих организациях общественного сектора.*

***Ключевые слова:** внутренний контроль, стратегическое управление, общественный сектор, некоммерческие организации, принципы и структура внутреннего контроля.*

Сегодня одной из стратегических задач развития экономики Российской Федерации является повышение эффективности управления на всех уровнях власти. Кроме того, принцип результативности и эффективности является одним из основных принципов бюджетной системы Российской Федерации. Суть его заключается в достижении максимальных результатов деятельности учреждения и максимально эффективного использования его ресурсов с одновременным стремлением минимизировать расходы бюджета на их достижение. В связи с этим, основной целью деятельности некоммерческих организаций общественного сектора является качественное оказание различного вида услуг.

Несмотря на то, что некоммерческие организации общественного сектора финансируются путем выделения денежных средств из соответствующего бюджета в виде субсидий, существенную долю в их доходах занимают средства от

приносящей доход деятельности. А значит, учреждениям приходится осуществлять свою деятельность в условиях чистой конкурентной среды.

Из этого следует, что руководство учреждения должно иметь в своем распоряжении оперативную и достоверную информацию, которая могла бы использоваться в стратегическом планировании, т.е. необходимо внедрение такой системы сбора и анализа информации, которая позволила бы принимать экономически обоснованные управленческие решения и эффективно управлять как учреждением в целом, так и отдельными его структурными подразделениями.

Современный этап управления некоммерческими организациями общественного сектора диктует учреждениям необходимость разработки и принятия долгосрочных мер, обеспечивающих конкурентные преимущества.

Реализация таких мероприятий возможна только при грамотно организованной системе внутреннего контроля в учреждении.

Внутренний контроль за результатами финансово-хозяйственной деятельности необходим любому экономическому субъекту, в том числе учреждениям общественного сектора, специфика деятельности которых обуславливает определенные требования к имущественным правам, к финансовой самостоятельности и ответственности, к управлению и организации учета, а соответственно и к системе внутреннего контроля.

На необходимость осуществления внутреннего контроля в некоммерческих организациях общественного сектора указывают:

– п. 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), в соответствии с которым учреждением в рамках формирования учетной политики должен утверждаться порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля [2];

– п. 56 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, согласно которым госучреждения при формировании пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности заполняют таблицу 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» и отражают в ней информацию о

результатах проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности.

Кроме того, состояние системы внутреннего контроля в учреждениях общественного сектора, как правило, проверяется в ходе мероприятий государственного (муниципального) контроля и аудита. Например, п. 3.1.3 Стандарта внешнего государственного финансового контроля СФК 103 «Проведение финансового аудита», утв. Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 09.11.2012 № 48К (881)). А в ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» содержится требование об организации и осуществлении экономическими субъектами внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Рекомендации по организации и осуществлению такого контроля приведены в Информации Минфина России от 25.12.2013 № ПЗ-11/2013. Так, в письме Минфина России от 25.12.2013 №07-04-15/57289 указано, что в Информации ПЗ-11/2013 обобщается практика организации и осуществления внутреннего контроля в организациях негосударственного сектора. В то же время отдельные положения данного документа могут использоваться и организациями общественного сектора при разработке Положения о внутреннем контроле.

Конкретных требований к структуре положения о внутреннем контроле учреждения законодательство не содержит. Более того, основные направления внутреннего финансового контроля определяются учреждением самостоятельно в зависимости от стоящих перед ним задач.

Так, например, могут проверяться следующие вопросы:

- 1) соблюдение требований нормативных правовых и локальных актов, инструкций, приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- 2) достоверность бюджетной (бухгалтерской) отчетности;
- 3) соблюдение (выполнение) показателей плана финансово-хозяйственной деятельности;

- 4) обоснованность формирования затрат в плановых документах и отражения затрат в учете;
- 5) достоверность показателей объемов выполненных работ и оказанных услуг, отражаемых в плановых документах и отчетности;
- 6) полнота оприходования, сохранность и фактическое наличие продукции, денежных средств и материальных ценностей;
- 7) целевое использование денежных средств и имущества;
- 8) обоснованность принятия и полнота исполнения учреждением обязательств и денежных обязательств;
- 9) наличие и сохранность первичных документов и регистров бухгалтерского учета;
- 10) контроль оформления и отражения в регистрах бухгалтерского учета отдельных фактов хозяйственной жизни;
- 11) проверка расчетов пособий, правильности начисления заработной платы и иных выплат.

Контрольные функции могут распределяться между сотрудниками госучреждения, возлагаться на отдельных должностных лиц или создаваемые в учреждении внутренние проверочные комиссии, специальные структурные подразделения. При этом важно обеспечить независимость этих структурных подразделений (комиссий, должностных лиц) и их подотчетность только руководителю учреждения. Данное обстоятельство позволит значительно повысить объективность и качество проводимых внутренних контрольных мероприятий.

Кроме того, на контрактной (договорной) основе к осуществлению отдельных контрольных мероприятий могут привлекаться независимые аудиторы.

Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля, как правило, включает: цели и задачи контроля; методы, процедуры и порядок проведения внутренних контрольных мероприятий; перечень лиц, на которых возложены обязанности по осуществлению контроля; перечень основных вопросов, подлежащих проверке.

При необходимости указанные разделы дополняются положениями, отражающими отраслевые особенности деятельности учреждения.

При организации внутреннего финансового контроля осуществляются как мероприятия предварительного и текущего контроля, так и мероприятия последующего контроля.

Достаточно широкое распространение получила практика проведения проверок по различным вопросам финансово-хозяйственной деятельности внутренними проверочными комиссиями.

По результатам каждой проверки составляется и представляется руководителю отчет (акт), в котором фиксируются выявленные нарушения, а также формулируются предложения по устранению нарушений и повышению эффективности деятельности учреждения.

Таким образом, формирование системы внутреннего контроля в учреждениях общественного сектора является необходимым условием достижения эффективности деятельности учреждения.

### ***Список литературы***

1. Бюджетный кодекс РФ: ФЗ от 31.07.1998 №145-ФЗ.
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ.
3. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению: приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н.
4. Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: приказ Минфина РФ от 25.03.2011 №33н.
5. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 103 «Проведение финансового аудита», утв. Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 09.11.2012 №48К (881)).